



# Haryana Government Gazette

## EXTRAORDINARY

Published by Authority

© Govt. of Haryana

No. 172-2020/Ext.] CHANDIGARH, TUESDAY, NOVEMBER 17, 2020 (KARTIKA 26, 1942 SAKA)

हरियाणा सरकार

आबकारी तथा कराधान विभाग

अधिसूचना

दिनांक 17 नवम्बर, 2020

**संख्या 95/जीएसटी-2.**— हरियाणा माल और सेवा कर अधिनियम, 2017 (2017 का 19) की धारा 164 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, हरियाणा के राज्यपाल, परिषद् की सिफारिशों पर, इसके द्वारा, हरियाणा माल और सेवा कर नियम, 2017, को आगे संशोधित करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाते हैं, अर्थात्:—

- संक्षिप्त नाम और प्रारंभ.**— (1) ये नियम हरियाणा माल और सेवा कर (तेरहवां संशोधन) नियम, 2020, कहे जा सकते हैं।  
(2) अन्यथा उपबंधित के सिवाय, ये नियम 15 अक्टूबर, 2020 से लागू हुए समझे जाएंगे।
- हरियाणा माल और सेवा कर नियम, 2017 (जिन्हें, इसमें, इसके पश्चात्, उक्त नियम कहा गया है) में, नियम 46 में, प्रथम परंतुक के स्थान पर, निम्नलिखित परंतुक प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“परंतु बोर्ड, परिषद् की सिफारिशों पर, अधिसूचना द्वारा, निम्नलिखित विनिर्दिष्ट कर सकता है:—

- माल या सेवाओं के लिए नामपद्धति कोड की सुमेलित प्रणाली के अंकों की संख्या, जिसका किसी रजिस्ट्रीकृत व्यक्तियों के वर्ग द्वारा उल्लेख किया जाना आवश्यक है; या
- माल या सेवाओं के प्रदाय का कोई ऐसा वर्ग, जिसके लिए नामपद्धति कोड की सुमेलित प्रणाली के अंकों की विनिर्दिष्ट संख्या का सभी रजिस्ट्रीकृत करदाताओं द्वारा उल्लेख किया जाना आवश्यक है; और
- रजिस्ट्रीकृत व्यक्तियों का वर्ग, जिससे माल या सेवाओं के लिए नामपद्धति कोड की सुमेलित प्रणाली का उल्लेख किया जाना आवश्यक नहीं होगा:”।

- उक्त नियमों में, नियम 67क के स्थान पर, निम्नलिखित नियम प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

**“67क. लघु संदेशकारी सेवा सुविधा द्वारा विवरणी या जावक प्रदायों के ब्यौरों को प्रस्तुत करने की रीति.**—इस अध्याय में दी गई किसी बात के होते हुए भी, ऐसे किसी रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति, जिससे कर अवधि के लिए, प्ररूप जीएसटीआर-3ख में धारा 39 के अधीन शून्य विवरणी, या प्ररूप जीएसटीआर-1 में धारा 37 के अधीन जावक प्रदायों के शून्य ब्यौरे या प्ररूप जीएसटी सीएमपी-8 में शून्य विवरण प्रस्तुत किए जाने की अपेक्षा की जाती है, से इलैक्ट्रॉनिक रूप में प्रस्तुत करने के किसी प्रति निर्देश में रजिस्ट्रीकृत मोबाइल संख्या का प्रयोग करने वाली लघु संदेशकारी सेवा के माध्यम से जावक प्रदायों की उक्त विवरणी या ब्यौरे या विवरण प्रस्तुत करना सम्मिलित होगा और जावक प्रदायों की उक्त विवरणी का किसी रजिस्ट्रीकृत मोबाइल संख्या आधारित वन टाइम पासवर्ड सुविधा द्वारा सत्यापन किया जाएगा।

**व्याख्या.**—इस नियम के प्रयोजन के लिए, जावक प्रदायों की शून्य विवरणी या उनके शून्य ब्यौरे या शून्य विवरण से अभिप्राय होगा, किसी कर अवधि के लिए धारा 39 के अधीन विवरणी या धारा 37 के जावक प्रदायों के ब्यौरे या नियम 62 के अधीन विवरण, जिसमें प्ररूप जीएसटीआर-3ख या प्ररूप जीएसटीआर-1 या प्ररूप जीएसटी सीएमपी-8, जैसी भी स्थिति हो, में सभी सारणियों में शून्य या कोई प्रविष्टि नहीं है।”।

- उक्त नियमों में, नियम 80 में, उपनियम (3) में, परंतुक के स्थान पर, निम्नलिखित परंतुक प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—





भाग-ख

7. प्राप्त आईएसडी प्रत्यय

आईएसडी का जीएसटी आईएन	प्रदायकर्ता का व्यापार/ विधिक नाम	आईएसडी दस्तावेज के ब्यौरे			आईएसडी बीजक ब्यौरे (केवल आईएसडी जमा पत्र के लिए)		अन्तर्वर्तित आईटीसी राशि				जीएसटी आर-6 की अवधि	जीएसटीआर-6 दायर करने की तिथि	संशोधन किया, यदि कोई हो	कर अवधि जिसमें संशोधन किया	आईटीसी की उपलब्धता
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

8. आईएसडी प्रत्यय के ब्यौरे का संशोधन

मूल आईएसडी दस्तावेज के ब्यौरे			पुनरीक्षित ब्यौरे					मूल आईएसडी बीजक ब्यौरे (केवल आईएसडी जमा पत्र के लिए)		अन्तर्वर्तित आईटीसी राशि				आईएसडी जीएसटीआर-6 की अवधि	आईएसडी जीएसटीआर-6 दायर करने की तिथि	संशोधन किया	मूल दस्तावेज की कर अवधि	आईटीसी की उपलब्धता
प्रकार	संख्या	तिथि	आईएसडी का जीएसटी आईएन	व्यापार/ विधिक का नाम	प्रकार	संख्या	तिथि	संख्या	तिथि	एकीकृत कर	केंद्रीय कर	राज्य/ संघ राज्य क्षेत्र कर	उपकर					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

भाग ग

9. प्राप्त टीडीएस और टीसीएस प्रत्यय (उसके संशोधनों सहित)

कटौतीकर्ता का जीएसटी आईएन / ई-वाणिज्यिक आपरेटर का जीएसटीआईएन	कटौतीकर्ता / ई-वाणिज्यिक आपरेटर का नाम	जीएसटीआर-7/ जीएसटीआर-8 की कर अवधि (मूल/ संशोधित)	प्राप्त राशि /सकल मूल्य (मूल/ संशोधित)	आपूर्ति वापसी का मूल्य	टीसीएस के लिए दायी कुल राशि	राशि (मूलधूसंशोधित)		
						एकीकृत कर	केंद्रीय कर	राज्य/संघ राज्यक्षेत्र कर
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9क. टीडीएस								
9ख. टीडीएस								

## भाग घ

10. प्रवेश पत्र पर विदेशों से माल का आयात (उनके संशोधन सहित)

आइसगेट संदर्भ तिथि	प्रवेश पत्र के ब्यौरे				कर की राशि		संशोधित (हाँ/ना)
	पोत कोड	संख्या	तिथि	मूल्य	एकीकृत कर	उपकर	
1	2	3	4	5	6	7	8

11. प्रवेश पत्र पर विशेष आर्थिक जोन/विकासकर्ताओं इकाईयों से माल का आयात उनके संशोधन सहित

प्रदायकर्ता का जीएसटीआईएन (विशेष आर्थिक जोन)	व्यापार/विधिक नाम	आइसगेट संदर्भ तिथि	प्रवेश पत्र के ब्यौरे				कर की राशि		संशोधित (हाँ/ना)
			पोत कोड	संख्या	तिथि	मूल्य	एकीकृत कर	उपकर	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

## अनुदेश:

1. प्रयुक्त शब्द:-

क। आइटीसी- इनपुट टैक्स क्रेडिट

ख। आइएसडी - इनपुट सर्विस डिस्ट्रीब्यूटर

2. महत्वपूर्ण सलाह: प्ररूप जीएसटीआर-2क एक ऐसा विवरण है जिसको आपके आपूर्तिकर्ताओं के द्वारा उनके प्ररूप जीएसटीआर-1,5,6,7 या 8 में दी गयी जानकारी के आधार पर तैयार किया गया है। यह एक परिवर्तनशील विवरण है और जिसे आपके आपूर्तिकर्ताओं द्वारा किए गए नए परिवर्धन/संशोधन के आधार पर लगभग वास्तविक समय में अद्यतन किया जाता रहता है। आपूर्तिकर्ताओं के द्वारा जोड़े गए ब्यौरों को प्राप्तकर्ता के संबंधित प्ररूप जीएसटीआर-2ए में दर्शाया जाता है, चाहे प्रदायकर्ता के द्वारा दायर करने की तिथि कुछ भी हो।

3. ऐसी स्थिति हो सकती है जहां कर की लागू दर के प्रतिशत को सरकार के द्वारा अधिसूचित किया जाए। जहां ऐसी दर लागू हो वहाँ बीजक/दस्तावेजों के लिए अलग से एक कॉलम दिया जाएगा।

4. तालिकावार निर्देश:

तालिका संख्या और शीर्षक	अनुदेश
3 रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति से प्राप्त आवक प्रदाय, प्रतिवर्ती प्रभार को आकर्षित करने वाले प्रदायों सहित	<p>(i.) इस तालिका में आपके आपूर्तिकर्ताओं द्वारा प्ररूप जीएसटीआर-1 और 5 में सहेजे/दायर किए गए सभी बीजकों (प्रतिवर्ती प्रभार को आकर्षित करने वाले बीजक सहित) के ब्यौरे शामिल हैं।</p> <p>(ii.) बीजक के प्रकार:</p> <p>क० आर- नियमित (एसईजेड प्रदाय और डीमड एक्सपोर्ट से भिन्न)</p> <p>ख० एसईजेडडब्ल्यूपी - कर के भुगतान के साथ एसईजेड प्रदाय</p> <p>ग० एसईजेडडब्ल्यूओपी- कर के भुगतान के बिना एसईजेड प्रदाय</p> <p>घ० डीई - डीमड एक्सपोर्ट</p> <p>ड० सीबीडब्ल्यू - आईजीएसटी आकर्षित करने वाली अन्तः राज्य आपूर्ति।</p> <p>(iii.) प्रत्येक बीजक के लिये प्ररूप जीएसटीआर-1/5 जिसमें उस बीजक को घोषित और प्रस्तुत किया गया है की अवधि और तिथि दी गई है। इस बात पर भी ध्यान दिया जाना चाहिए कि आपूर्तिकर्ताओं के द्वारा जोड़े गए ब्यौरों को प्राप्तकर्ता के संबंधित प्ररूप जीएसटीआर-2ए में दर्शाया जाता है, चाहे आपूर्तिकर्ता के द्वारा प्रस्तुत करने की तिथि कुछ भी हो। उदाहरणार्थ, यदि आपूर्तिकर्ता अपने बीजक आईएनवी-1 दिनांक 10 नवम्बर, 2019 को अपने मार्च 2020 के प्ररूप जीएसटीआर-1 प्रस्तुत करता है, तो ऐसे बीजक को मार्च</p>

	<p>2020 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में ही दर्शाया जायेगा। इसी प्रकार, यदि आपूर्तिकर्ता अपने नवंबर माह के प्ररूप जीएसटीआर-1 को 5 मार्च, 2020 को प्रस्तुत करता है, तो ऐसी बीजक को प्राप्तकर्ता के नवम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में दर्शाया जायेगा।</p> <p>(iv.) प्ररूप जीएसटीआर-1 के तत्स्थानी प्ररूप जीएसटीआर-3ख के दायर करने की स्थिति भी दर्शायी जाएगी।</p> <p>(v.) इस तालिका में यह भी दर्शाया जाएगा कि क्या आपूर्तिकर्ता ने किसी बीजक या नामे नोट पत्र (डेबिट नोट) में कोई संशोधन किया है, और यदि हाँ तो, वह कर अवधि जिसमें ऐसे बीजक का संशोधन किया गया, घोषित किया गया और प्रस्तुत किया गया। उदाहरणार्थ, यदि आपूर्तिकर्ता ने 10 नवम्बर, 2019 के बीजक आईएनवी-1 अपने नवम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-1 में प्रस्तुत किया है, तो उसके इस बीजक को नवम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में दर्शाया जायेगा। यदि आपूर्तिकर्ता अपने दिसम्बर 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-1 में इस बीजक का संशोधन करता है, तो इस संशोधित बीजक को दिसम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क की सारणी 4 में दर्शाया जाएगा। प्राप्तकर्ता के नवम्बर 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क की सारणी 3 में दिये गए मूल रिकार्ड में अब अद्यतन के कॉलम होंगे जिसमें किए गए संशोधन को (जीएसटीआईएन, अन्य) और संशोधन की कर अवधि जो दिसम्बर, 2019 है, को दर्शाया जाएगा।</p> <p>(vi.) यदि आपूर्तिकर्ता ने अपना पंजीकरण रद्द करवा दिया है, तो प्रभावी रद्दकरण की तिथि भी दर्शायी जाएगी।</p>
4 रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति से प्राप्त आवक प्रदाय जिसमें प्रतिवर्ती प्रभार को आकर्षित करने वाली आपूर्तियाँ शामिल है (सारणी 3 का संशोधन)	<p>(i) इस तालिका में प्ररूप जीएसटीआर-1 और 5 में बीजकों के संशोधन शामिल है (बीजक जिन पर प्रतिवर्ती प्रभार लागू है सहित) जो आपके प्रदायकर्ताओं द्वारा सेवड/दायर किए गए हैं।</p> <p>(ii) मूलरूप से बीजक को दर्ज किए जाने वाली कर अवधि और संशोधन के प्रकार को भी बताया जायगा। उदाहरण के लिए, यदि आपूर्तिकर्ता ने 10 नवम्बर, 2019 के बीजक आईएनवी-1, अपने नवम्बर, 2019 के जीएसटीआर-1 में दायर किया है, तो उसके इस बीजक को नवम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में दर्शाया जायेगा। यदि आपूर्तिकर्ता अपने दिसम्बर 2019 के जीएसटीआर-1 में इस बीजक का संशोधन करता है, तो इस संशोधित बीजक को दिसम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क की सारणी 4 में दर्शाया जाएगा। प्राप्तकर्ता के नवम्बर 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क की तालिका 3 में दिये गए मूल रिकार्ड में अब सारणी 3 में होंगे जिसमें किए गए संशोधन के अद्यतन कॉलम को (जीएसटीआईएन, अन्य) और संशोधन की कर अवधि जो दिसम्बर, 2019 है, को दर्शाया जाएगा।</p>
5 चालू कर अवधि के दौरान प्राप्त नामे नोट/जमापत्र	<p>(i) इस तालिका में उस सारणी में जमापत्र तथा नामे नोट शामिल है (संव्यवहार जिन पर प्रतिवर्ती प्रभार लागू है, सहित) जो आपके प्रदायकर्ताओं द्वारा प्ररूप जीएसटीआर-1 तथा 5 में सेवड/दायर किए हैं।</p> <p>(ii) यदि जमा पत्र/नामे नोट को बाद में संशोधित किया जाता है, तो वह कर अवधि जिसमें नोट संशोधन किया गया है, भी दर्शायी जाएगी।</p> <p>(iii) नोट के प्रकार:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o जमा पत्र/</li> <li>o नोट नामे</li> </ul> <p>(iv) नोट आपूर्ति के प्रकार:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o आर- नियमित (एसईजेड आपूर्ति और डीमड एक्सपोर्ट से भिन्न)</li> <li>o एसईजेडडब्ल्यूपी - कर के भुगतान के साथ एसईजेड आपूर्ति</li> <li>o एसईजेडडब्ल्यूओपी- कर के भुगतान के बिना एसईजेड आपूर्ति एसईजेड</li> <li>o डीई - डीमड एक्सपोर्ट</li> <li>o सीबीडब्ल्यू - आईजीएसटी आकर्षित करने वाली अन्तः राज्य आपूर्ति।</li> </ul> <p>(v) प्रत्येक जमा पत्र या नोट नामे के लिये प्ररूप जीएसटीआर-1/5 की अवधि और तिथि दी</p>

	<p>गई है, जिसमें ऐसी जमा पत्र या नामे नोट को घोषित और प्रस्तुत किया गया है। इस बात पर भी ध्यान दिया जाना चाहिए कि आपूर्तिकर्ताओं के द्वारा दिये गए ब्यौरों को प्राप्तकर्ता के संबंधित प्ररूप जीएसटीआर-2क में दर्शाया जायेगा, चाहे आपूर्तिकर्ता के द्वारा जीएसटीआर-1 प्रस्तुत किये जाने की तिथि कुछ भी हो। उदाहरणार्थ, यदि प्रदायकर्ता अपने जमा पत्र सीएन-1 दिनांक 10 नवम्बर, 2019 को अपने मार्च 2020 के प्ररूप जीएसटीआर-1 प्रस्तुत करता है, तो ऐसे जमा पत्र को मार्च 2020 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में ही दर्शाया जायेगा। इसी प्रकार, यदि आपूर्तिकर्ता अपने नवंबर माह के प्ररूप जीएसटीआर-1 को 5 मार्च, 2020 को प्रस्तुत करता है तो ऐसी जमा पत्र को प्राप्तकर्ता के नवम्बर, 2019 के प्ररूप जीएसटीआर-2क में दर्शाया जाएगा।</p> <p>(vi) आपूर्तिकर्ता के तत्स्थानी प्ररूप जीएसटीआर-3ख के दायर करने की स्थिति भी दर्शायी जाएगी।</p> <p>(vii) इस तालिका में यह भी दर्शाया जाएगा कि क्या आपूर्तिकर्ता ने किसी जमा पत्र या नामे नोट में कोई संशोधन किया है। और यदि हाँ तो, वह कर अवधि जिसमें ऐसा जमा पत्र या नामे नोट संशोधित, घोषित या दायर किया गया था, को दर्शाया जाएगा।</p> <p>(viii) यदि आपूर्तिकर्ता ने अपना पंजीकरण रद्द करवा दिया है, तो प्रभावी रद्दकरण की तिथि भी दर्शायी जाएगी।</p>
6. जमा पत्र/ नामे नोट का संशोधन (5 का संशोधन)	<p>(i) इस तालिका में जमा पत्र तथा नामे नोट के संशोधन शामिल है (जमा पत्र/नामे नोट जिन पर प्रतिवर्ति प्रभार लागू है सहित) जो उनके प्ररूप जीएसटीआर-1 तथा 5 में आपके प्रदायकर्ताओं द्वारा सेवड/दायर किए हैं।</p> <p>(ii) कर अवधि जिसमें नोट को मूलरूप से रिपोर्ट किया गया था भी दर्शायी जाएगी।</p>
7. प्राप्त आईएसडी प्रत्यय	<p>(i) इस तालिका में आईएसडी बीजक और आईएसडी जमा पत्रों के विवरण दिए गए हैं जिसे इनपुट सेवा वितरक ने उसके प्ररूप जीएसटीआर-6 में सेवड/दायर किया है।</p> <p>(ii) दस्तावेज के प्रकार :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o आईएसडी बीजक</li> <li>o आईएसडी क्रेडिट नोट</li> </ul> <p>(iii) यदि आईएसडी बीजक जारी किए जाने के बाद आईएसडी क्रेडिट नोट जारी किया गया है, तो ऐसे क्रेडिट नोट के लिए मूल बीजक संख्या और तिथि भी दर्शाई जाएगी। यदि दस्तावेज का प्रकार आईएसडी बीजक है, तो इन कॉलमों को खाली रखा जाएगा।</p> <p>(iv) प्रत्येक आईएसडी बीजक या आईएसडी क्रेडिट नोट के लिए प्ररूप जीएसटीआर-6 की अवधि और तिथि प्रदान की जाएगी जिनमें संबंधित बीजक या क्रेडिट नोट को घोषित या प्रस्तुत किया गया हो।</p> <p>(v) प्ररूप जीएसटीआर-6 में घोषित आईएसडी बीजक पर आईटीसी की पात्रता की स्थिति भी प्रदान की जाएगी।</p> <p>(vi) आईएसडी क्रेडिट नोट पर आईटीसी की पात्रता की स्थिति भी प्रदान की जाएगी।</p>
8. प्राप्त आईएसडी प्रत्यय में संशोधन	<p>(i) इस तालिका में आईएसडी बीजक और आईएसडी क्रेडिट नोट में संशोधन के विवरण दिए गए हैं जिसे एक इनपुट सेवा वितरक ने अपने प्ररूप जीएसटीआर-6 में सेवड/दायर किया है।</p>
9. प्राप्त टीडीएस/ टीसीएस प्रत्यय	<p>(i) इस तालिका में प्ररूप जीएसटीआर-7 और प्ररूप जीएसटीआर-8 से टीडीएस और टीसीएस प्रत्यय का विवरण और किसी कर अवधि के दौरान इसमें किए गए संशोधन दिए गए हैं।</p> <p>(ii) सामान्य पोर्टल पर टीडीएस/टीसीएस प्रत्यय को स्वीकार करने/रद्द करने के लिए एक अलग सुविधा दी जाएगी।</p>
10. तथा 11. विदेशों से, विशेष आर्थिक जोन इकाइयों और विशेष आर्थिक जोन विकासकर्ताओं से 'प्रवेश पत्र' पर आयातित माल का विवरण और उनसे संबंधित संशोधन	<p>(i) इस तालिका में विदेशों से, विशेष आर्थिक जोन इकाइयों से और विशेष आर्थिक जोन विकासकर्ताओं से 'प्रवेश पत्र' पर आयातित माल पर आईजीएसटी भुगतान का विवरण और उससे संबंधित संशोधन दिए गए हैं।</p> <p>(ii) आइसगेट में वह संदर्भ तिथि दी गई है जिस तिथि से प्राप्तकर्ता इनपुट टैक्स प्रत्यय के पात्र है।</p> <p>(iii) तालिका में यह भी दिया गया है कि क्या 'प्रवेश पत्र' को संशोधित किया गया है।</p> <p>(iv) सारणी में दी गई जानकारी आइसगेट के डाटा से प्राप्त सूचना के आधार पर दी गई है। कुछ आयात से संबंधित जानकारी जैसे कोरियर द्वारा आयात की जानकारी उपलब्ध नहीं होगी।</p>

## 9. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटी-5 में,-

(i) सारणी में,-

(क) क्रम संख्या 2 में, प्रविष्टि (ग) के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टियां रखी जाएंगी, अर्थात् :-

"(घ)	एआरएन	स्वतः पूर्ण
(ङ)	एआरएन की तिथि	स्वतः पूर्ण ।";

(ख) क्रम संख्या 10 में,-

(अ) शीर्ष में, "कुल कर दायित्व" शब्दों के पश्चात्, "(जिसमें प्रतिवर्ती प्रभार दायित्व, यदि कोई हो, सहित)" कोष्ठक, शब्द और चिह्न रखे जाएंगे;

(आ) क्रम संख्या 10आ और उसके सामने प्रविष्टियों के पश्चात्, निम्नलिखित क्रम संख्या और उसके सामने प्रविष्टियां रखी जाएंगी, अर्थात् :—

"10इ. प्रतिवर्ती प्रभार के लिए दायीं आवक प्रदायों के कारण					
					।";

(ii) अनुदेशों में,—

(क) पैरा 7 के स्थान पर, निम्नलिखित पैरा प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"7. कर अवधि से संबंधित, बीजक-स्तरीय सूचना, दर-वार, निम्नानुसार रिपोर्ट की जानी चाहिए:—

(i) सभी ख से ख प्रदायों के लिए (चाहे अंतर-राज्यिक हो या अन्तरा-राज्यिक) बीजक स्तरीय ब्यौरे सारणी 5 में अपलोड किए जाने चाहिए;

(ii) सभी अंतर-राज्यिक ख से ग प्रदायों के लिए, जहां बीजक मूल्य 2,50,000/- रुपए से अधिक है (ख से ग बृहत्) बीजक स्तरीय ब्यौरे सारणी 6 में उपलब्ध कराए जाएं; और

(iii) सभी ख से ग प्रदायों के लिए, उन प्रदायों से भिन्न, जो सारणी 6 में रिपोर्ट किए गए हैं, ऐसे प्रदायों का राज्य वार सारांश उपलब्ध कराने वाली, सारणी 7 में रिपोर्ट किए जाएंगे ;";

(ख) पैरा 10 के स्थान पर, निम्नलिखित पैरा प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"10. सारणी 10 में चालू कर अवधि में घोषित जावक प्रदायों के कारण कर दायित्व और चालू कर अवधि में माल के आयात में संशोधन के कारण नकारात्मक आईटीसी सम्मिलित है। प्रतिवर्ती प्रभार आकर्षित करने वाले आवक प्रदायों को सारणी के भाग ग में रिपोर्ट किया जाएगा ।"।

## 10. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटीआर-5क में,—

(i) पैरा 4 और उसके सामने प्रविष्टियों के बाद, निम्नलिखित पैरे और उसके सामने प्रविष्टियां रखी जाएंगी, अर्थात्:—

"4(क) एआरएन ;

4(ख) एआरएन की तिथि : ";

(ii) पैरा 6 तथा उसके सामने प्रविष्टियों के स्थान पर, निम्नलिखित पैरा तथा उसके सामने प्रविष्टियां प्रतिस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

**"6. ब्याज की संगणना, या कोई अन्य राशि**

(राशि रुपयों में)

क्रम संख्या	विवरण	प्रदाय का स्थान (राज्य/संघ राज्यक्षेत्र)	देय राशि (ब्याज/अन्य)	
			एकीकृत कर	उपकर
1	2	3	4	5
1.	ब्याज			
2.	अन्य			
	<b>योग</b>			<b>।</b>

(iii) पैरा 7 तथा उसके सामने प्रविष्टियों के स्थान पर, निम्नलिखित पैरा तथा उसके सामने प्रविष्टियां प्रतिस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

**"7. कर, ब्याज, या भुगतानयोग्य और भुगतान की गई कोई अन्य राशि**

(राशि रुपयों में)

क्रम संख्या	विवरण	भुगतानयोग्य राशि		नाम प्रविष्टि संख्या	भुगतान की गई राशि	
		एकीकृत कर	उपकर		एकीकृत कर	उपकर
1	2	3	4	5	6	7
1.	कर दायित्व (सारणी 5 और 5क पर आधारित)					



2.	ब्याज (सारणी 6 पर आधारित)					
3.	अन्य (सारणी 6 पर आधारित)					"।

11. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटीआर-9 में,—

(i) सारणी में,—

(क) क्रम संख्या 8ग के सामने, खाना 2 में, विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर, निम्नलिखित प्रविष्टि प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

"वित्तीय वर्ष के दौरान प्राप्त, किंतु आगामी वित्तीय वर्ष में विनिर्दिष्ट अवधि तक उपभोग किए गए आवक प्रदायों (आयातों और प्रतिवर्ती प्रभारों के लिए दायी आवक प्रदायों, किंतु जिसमें विशेष आर्थिक जोनों से प्राप्त सेवाएं भी हैं, से भिन्न) पर आईटीसी";

(ख) भाग V के सामने, विद्यमान शीर्षक के स्थान पर, निम्नलिखित शीर्षक प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

"आगामी वित्तीय वर्ष की विवरणियों में विनिर्दिष्ट अवधि तक घोषित वित्तीय वर्ष के लिए संव्यवहार की विशिष्टियां।";

(ii) अनुदेशों में,—

(क) पैरा 2 के बाद, निम्नलिखित पैरा रखा जाएगा, अर्थात् —

"2क. सारणी में, क्रम संख्या 4, 5, 6 और 7 के सामने करदाता केवल वित्तीय वर्ष से सम्बंधित मूल्यों को ही वर्णित करेगा। पिछले वित्तीय वर्ष से सम्बंधित मूल्यों का वर्णन यहाँ नहीं किया जायेगा।"

(ख) पैरा 4 में,—

(अ) "वित्तीय वर्ष 2017-18 या वित्तीय वर्ष 2018-19" शब्दों, अंकों और चिह्नों के पश्चात्, "या वित्तीय वर्ष 2019-20" शब्द, अंक और चिह्न रखे जाएंगे ;

(आ) सारणी में, द्वितीय खाना में, "वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19" शब्द, अंक और चिह्न जहाँ कहीं भी आएँ के स्थान पर, "वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20" शब्द, अंक और चिह्न प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;

(ग) पैरा 5 में, सारणी में, द्वितीय खाना में,—

(अ) क्रम संख्या 6ख तथा उसके सामने, प्रविष्टियों के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात्:—

"वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति पूंजी माल के रूप में इनपुट कर दायित्व के विवरण की रिपोर्ट करेगा और उसके पास इनपुटों और इनपुट सेवाओं के रूप में शेष राशि के विवरण की रिपोर्ट करने का या केवल "इनपुट" पंक्ति के अधीन संपूर्ण शेष राशि की रिपोर्ट करने का विकल्प होगा।";

(आ) क्रम संख्या 6ग और क्रम संख्या 6घ के सामने,—

(i) "केवल "इनपुट" पंक्ति के अधीन संपूर्ण इनपुट कर प्रत्यय प्रस्तुत करें।" शब्दों के साथ समाप्त होने वाली प्रविष्टि के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

"वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति पूंजी माल के रूप में इनपुट कर दायित्व के विवरण की रिपोर्ट करेगा और उसके पास इनपुटों और इनपुट सेवाओं के रूप में शेष राशि के विवरण की रिपोर्ट करने का या केवल "इनपुट" पंक्ति के अधीन संपूर्ण शेष राशि की रिपोर्ट करने का विकल्प होगा।";

(ii) "सारणी 6ग और सारणी 6घ के समेकित ब्यौरे केवल सारणी 6घ में प्रस्तुत करें।" शब्दों, अंकों और अक्षरों के साथ समाप्त होने वाली प्रविष्टि में, "वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19" शब्दों और अंकों के स्थान पर, "वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20" शब्द और अंक प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;

(इ) क्रम संख्या 6ड तथा उसके सामने प्रविष्टि के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

"वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति पूंजी माल के रूप में इनपुट कर प्रत्यय के ब्रेकअप को रिपोर्ट करेगा तथा उसके पास इनपुट तथा इनपुट सेवाओं के रूप में शेष राशि के ब्रेकअप को रिपोर्ट करने या "इनपुट" पंक्ति के अधीन संपूर्ण शेष राशि को रिपोर्ट करने का विकल्प होगा।";

(ई) प्रविष्टि में, क्रम संख्या 7क, 7ख, 7ग, 7घ, 7ड, 7च, 7छ और 7ज के सामने, "वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19", शब्दों, अंकों और चिह्नों के स्थान पर, "वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20", शब्द, अंक और चिह्न प्रतिस्थापित किए जाएंगे।

(उ) क्रम संख्या 8क तथा उसके सामने प्रविष्टि के बाद, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात्:—

"वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, यह ध्यान दिया जाए कि प्रथम नवंबर, 2020 तक जनित प्ररूप जीएसटीआर -2 का विवरण इस सारणी में स्वतः-जनित होगा।"

- (ऊ) क्रम संख्या 8ग के सामने विद्यमान प्रविष्टियों के स्थान पर, निम्नलिखित प्रविष्टि प्रतिस्थापित की जाएंगे, अर्थात्:-  
 “सभी आवक आपूर्ति (जिन पर कर रिवर्स चार्ज के आधार पर देय है, किन्तु एसईजेड से प्राप्त सेवाओं की आपूर्ति शामिल है, को छोड़कर), वित्तीय वर्ष के दौरान प्राप्त किए गए इनपुट टैक्स क्रेडिट का सकल मूल्य, जिसके लिए वार्षिक रिटर्न दाखिल किया जा रहा है, लेकिन जिस पर क्रेडिट अगले वित्तीय वर्ष में हरियाणा माल और सेवा कर अधिनियम, 2017 की धारा 16 (4) के अधीन विनिर्दिष्ट अवधि में लिया गया था।”
- (घ) पैरा 7 में,-  
 (अ) “वित्त वर्ष 2018-19 के लिए, भाग V पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के लिए किए गए संव्यवहारों की विशिष्टियों, किंतु जो अप्रैल, 2019 से सितंबर, 2019 के बीच प्ररूप जीएसटीआर 3ख में भुगतान की गई है, से मिलकर बना है।” शब्दों और अंकों से समाप्त होने वाली प्रविष्टि के पश्चात्, निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :-  
 “वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के लिए भाग V संव्यवहारों की विशिष्टियों से मिलकर बना है, किंतु अप्रैल 2020 से सितंबर 2020 के बीच प्ररूप जीएसटीआर-3ख में भुगतान किया गया है।”;  
 (आ) सारणी में, द्वितीय खाना में,-
- (I) क्रम संख्या 10 और 11 के सामने विद्यमान प्रविष्टियों के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात्:-  
 “वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष की विवरणियों में पहले ही घोषित किन्हीं प्रदायों में परिवर्धन या संशोधन के ब्यौरे, किंतु अप्रैल 2020 से सितंबर 2020 के प्ररूप जीएसटीआर-1 की सारणी 9क, सारणी 9ख और सारणी 9ग में प्रस्तुत ऐसे संशोधन यहां घोषित किए जाएंगे।”;
- (II) क्रम संख्या 12 के सामने,-  
 (1) “वित्तीय वर्ष 2018-19 के लिए आईटीसी के रिवर्सल का समग्र मूल्य, जिसका पूर्व वित्त वर्ष में उपभोग किया गया था, किंतु जिसे अप्रैल, 2019 से सितंबर, 2019 के मास के लिए दायर की गई विवरणी में रिवर्सड कर दिया गया था, की यहां घोषणा की जाएगी। प्ररूप जीएसटीआर 3ख की सारणी 4(ख) का इन ब्यौरों को भरने के लिए उपयोग किया जा सकता है।” शब्दों, अंकों और चिह्नों से समाप्त होने वाली प्रविष्टि के बाद, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :-  
 “वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, आईटीसी के रिवर्सल का समग्र मूल्य, जिसका पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष में उपभोग किया गया था, किंतु अप्रैल 2020 से सितंबर 2020 के मासों के लिए दायर की गई विवरणियों में रिवर्सड कर दिया गया था, की यहां घोषणा की जाएगी। प्ररूप जीएसटीआर-3ख की सारणी 4 (ख) इन ब्यौरों को भरने के लिए उपयोग किया जा सकता है। वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति के पास इस सारणी को न भरने का विकल्प होगा।”;  
 (2) वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19 के लिए रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति के पास इस सारणी को न भरने का विकल्प होगा।” शब्दों, अंकों और चिह्नों से समाप्त होने वाली प्रविष्टि में, “वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20” शब्द, अंक और चिह्न प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;
- (III) क्रम संख्या 13 के सामने,-  
 (1) “वित्तीय वर्ष 2018-19”, शब्दों और अंकों से आरंभ होने वाली प्रविष्टि में, “वित्त वर्ष 2019-20 की वार्षिक विवरणी में प्रस्तुत किए जाएंगे।” शब्दों और अंकों के पश्चात्, निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :-  
 “वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिए, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष में प्राप्त मालों और सेवाओं के लिए आईटीसी के ब्यौरे, किंतु अप्रैल 2020 से सितंबर 2020 के मासों के लिए दायर की गई विवरणियों में उसके लिए उपभोग की गई आईटीसी यहां घोषित की जाएगी। प्ररूप जीएसटीआर-3ख की सारणी 4 (क) इन ब्यौरों को भरने के लिए उपयोग की जा सकेगी। तथापि, कोई आईटीसी जो धारा 16 की उपधारा (2) के द्वितीय परन्तुक के अनुसार वित्तीय वर्ष 2019-20 में रिवर्सड की गई थी किंतु वित्तीय वर्ष 2020-21 में उसका पुनः दावा किया गया था, ऐसी पुनः दावा की गई आईटीसी के ब्यौरे वित्तीय वर्ष 2020-21 के लिए वार्षिक विवरणी में प्रस्तुत किए जाएंगे।”;  
 (2) “वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19 के लिए रजिस्ट्रीकृत व्यक्ति के पास इस सारणी को नहीं भरने का विकल्प होगा।”, शब्दों, अंकों और चिह्नों से समाप्त होने वाली प्रविष्टि में, “वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20” शब्द, अंक और चिह्न प्रतिस्थापित किए जाएंगे ;
- (ड) पैरा 8 में, सारणी में, द्वितीय खाना में, “वित्तीय वर्ष 2017-18 और 2018-19”, शब्द, अंक और चिह्न जहां कहीं भी आएंगे के स्थान पर, “वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20” शब्द, अंक और चिह्न प्रतिस्थापित किए जाएंगे।

- (राशि रूपये में)

[illegible]

- (राशि रूपये में)

[illegible]

- [illegible]

- (राशि रूपये में)

[illegible]

18. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटी डीआरसी-08 में, क्रम संख्या 7 के पश्चात्, सारणी के स्थान पर, निम्नलिखित सारणी प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात्:-

क्रम संख्या	कर की दर	आवर्त	कर अवधि		अधिनियम	पीओएस (प्रदाय का स्थान)	कर	ब्याज	शास्ति	फीस	अन्य	योग
			से	तक								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
योग												" ।

19. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटी डीआरसी-09 में, सारणी के स्थान पर, निम्नलिखित सारणी प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात्:-

"अधिनियम	कर/उपकर	ब्याज	शास्ति	फीस	अन्य	योग
1	2	3	4	5	6	7
राज्य कर						
राज्य/संघराज्य क्षेत्र कर						
एकीकृत कर						
उपकर						
योग						" ।

20. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटी डीआरसी-24 में, सारणी के स्थान पर, निम्नलिखित सारणी प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात्:-

"अधिनियम	कर	ब्याज	शास्ति	फीस	अन्य देय	कुल बकाया
1	2	3	4	5	6	7
राज्य कर						
राज्य/संघ राज्यक्षेत्र कर						
एकीकृत कर						
उपकर						" ।

21. उक्त नियमों में, प्ररूप जीएसटी डीआरसी-25 में, सारणी के स्थान पर, निम्नलिखित सारणी प्रतिस्थापित की जाएगी, अर्थात्:-

"अधिनियम	कर	ब्याज	शास्ति	फीस	अन्य देय	कुल बकाया
1	2	3	4	5	6	7
राज्य कर						
राज्य/संघ राज्यक्षेत्र कर						
एकीकृत कर						
उपकर						" ।

अनुराग रस्तोगी,  
प्रधान सचिव, हरियाणा सरकार,  
आबकारी तथा कराधान विभाग।

**HARYANA GOVERNMENT**  
**EXCISE AND TAXATION DEPARTMENT**

**Notification**

The 17th November, 2020

**No. 95/GST-2.**— In exercise of the powers conferred by section 164 of the Haryana Goods and Services Tax Act, 2017 (19 of 2017), the Governor of Haryana, on the recommendations of the Council, hereby makes the following rules further to amend the Haryana Goods and Services Tax Rules, 2017, namely: -

**1. Short Title and Commencement.**— (1) These rules may be called the Haryana Goods and Services Tax (Thirteenth Amendment) Rules, 2020.

(2) Save as otherwise provided in these rules, they shall be deemed to have come into force with effect from the 15th October, 2020.

**2.** In the Haryana Goods and Services Tax Rules, 2017 (hereinafter referred to as the said rules), in rule 46, for the first proviso, the following proviso shall be substituted, namely:—

“Provided that the Board may, on the recommendations of the Council, by notification, specify—

- (i) the number of digits of Harmonised System of Nomenclature code for goods or services that a class of registered persons shall be required to mention; or
- (ii) a class of supply of goods or services for which specified number of digits of Harmonised System of Nomenclature code shall be required to be mentioned by all registered taxpayers; and
- (iii) the class of registered persons that would not be required to mention the Harmonised System of Nomenclature code for goods or services.”.

**3.** In the said rules, for rule 67A, the following rule shall be substituted, namely:—

**“67A. Manner of furnishing of return or details of outward supplies by short messaging service facility.**—

Notwithstanding anything contained in this Chapter, for a registered person who is required to furnish a Nil return under section 39 in **FORM GSTR-3B** or a Nil details of outward supplies under section 37 in **FORM GSTR-1** or a Nil statement in **FORM GST CMP-08** for a tax period, any reference to electronic furnishing shall include furnishing of the said return or the details of outward supplies or statement through a short messaging service using the registered mobile number and the said return or the details of outward supplies or statement shall be verified by a registered mobile number based One Time Password facility.

*Explanation.* - For the purpose of this rule, a Nil return or Nil details of outward supplies or Nil statement shall mean a return under section 39 or details of outward supplies under section 37 or statement under rule 62, for a tax period that has nil or no entry in all the Tables in **FORM GSTR-3B** or **FORM GSTR-1** or **FORM GST CMP-08**, as the case may be.”.

**4.** In the said rules, in rule 80, in sub-rule (3), for the proviso, the following proviso shall be substituted, namely: -

“Provided that for the financial year 2018-2019 and 2019-2020, every registered person whose aggregate turnover exceeds five crore rupees shall get his accounts audited as specified under sub-section (5) of section 35 and he shall furnish a copy of audited annual accounts and a reconciliation statement, duly certified, in **FORM GSTR-9C** for the said financial year, electronically through the common portal either directly or through a Facilitation Centre notified by the Commissioner.”.

**5.** In the said rules, in rule 138E, in the third proviso,—

- (i) for the sign “.” existing at the end, the sign “:” shall be substituted;
- (ii) the following proviso shall be added and deemed to have been added with effect from the 20th March, 2020, namely:—

“Provided also that the said restriction shall not apply during the period from the 20th day of March, 2020 till the 15th day of October, 2020 in case where the return in **FORM GSTR-3B** or the statement of outward supplies in **FORM GSTR-1** or the statement in **FORM GST CMP-08**, as the case may be, has not been furnished for the period February, 2020 to August, 2020.”.

**6.** In the said rules, in rule 142, in sub-rule (1A),—

- (i) for the words “proper officer shall”, the words “proper officer may” shall be substituted;
- (ii) for the words “shall communicate”, the word “communicate” shall be substituted.

**7.** In the said rules, in **FORM GSTR-1**, in the Table, against serial number 12, under column 6, in the heading, for the words “Total value”, the words “Rate of Tax” shall be substituted.

**8.** In the said rules, for **FORM GSTR-2A**, the following form shall be substituted, namely: -



## 6. Amendment to Debit / Credit notes (Amendment to 5)

Details of original document			Revised details								Rate (%)	Taxable value	Amount of tax				Place of supply (Name of State/UT)	Supply attracting reverse charge (Yes/No)	GSTR-1/5 period	GSTR-1/5 filing date	GSTR-3B filing status (Yes/No)	Amendment made (GSTIN, Others)	Tax period of original record	Effective date of cancellation, if any
Type	Number	Date	GSTIN of Supplier	Trade / Legal name	Number	Note type	Note supply type	Date	Value				Integrated tax	Central tax	State/UT tax	Cess								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

**PART B**

## 7. ISD credit received

GSTIN of ISD	Trade/ Legal name	ISD document details		ISD invoice details (for ISD credit note only)			ITC amount involved				GSTR-6 Period	GSTR-6 filing date	Amendment made, if any	Tax Period in which amended	ITC Eligibility
		Type	Number	Date	Number	Date	Integrated tax	Central tax	State/UT tax	Cess					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

## 8. Amendments to ISD credit details

Original ISD Document Details			Revised details					Original ISD invoice details (for ISD credit note only)		ITC amount involved				ISD GSTR-6 Period	ISD GSTR-6 filing date	Amendment made	Tax period of original record	ITC Eligibility
Type	Number	Date	GSTIN of ISD	Trade/ Legal name	Type	Number	Date	Number	Date	Integrated Tax	Central Tax	State / UT Tax	Cess					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

**PART-C**

## 9. TDS and TCS Credit (including amendments thereof) received

GSTIN of Deductor / GSTIN of E-Commerce Operator	Deductor Name / E-Commerce Operator Name	Tax period of GSTR-7 / GSTR-8 (Original / Amended)	Amount received / Gross value (Original / Revised)	Value of supplies returned	Net amount liable for TCS	Amount (Original / Revised)		
						Integrated tax	Central tax	State /UT tax
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9A. TDS								
9B. TCS								

**PART- D****10. Import of goods from overseas on bill of entry (including amendments thereof)**

ICEGATE Reference date	Bill of entry details				Amount of tax		Amended (Yes/ No)
	Port code	Number	Date	Value	Integrated tax	Cess	
1	2	3	4	5	6	7	8

**11. Inward supplies of goods received from SEZ units/ developers on bill of entry (including amendments thereof)**

GSTIN of the Supplier (SEZ)	Trade / Legal name	ICEGATE Reference date	Bill of Entry details				Amount of tax		Amended (Yes/ No)
			Port code	No.	Date	Value	Integrated tax	Cess	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**Instructions:**

- Terms Used :-
  - ITC – Input tax credit
  - ISD – Input Service Distributor
- Important Advisory:** FORM GSTR-2A is statement which has been generated on the basis of the information furnished by your suppliers in their respective FORMS GSTR-1,5,6,7 and 8. It is a dynamic statement and is updated on new addition/amendment made by your supplier in near real time. The details added by supplier would reflect in corresponding FORM GSTR-2A of the recipient irrespective of supplier's date of filing.
- There may be scenarios where a percentage of the applicable rate of tax rate may be notified by the Government. A separate column will be provided for invoices / documents where such rate is applicable.
- Table wise instructions:**

<b><u>Table No. and Heading</u></b>	<b><u>Instructions</u></b>
3 Inward supplies received from a registered person including supplies attracting reverse charge	<p>(i) The table consists of all the invoices (including invoices on which reverse charge is applicable) which have been saved / filed by your suppliers in their FORM GSTR-1 and 5.</p> <p>(ii) Invoice type :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>R- Regular (Other than SEZ supplies and Deemed exports)</li> <li>SEZWP- SEZ supplies with payment of tax</li> <li>SEZWOP- SEZ supplies without payment of tax</li> <li>DE- Deemed exports</li> <li>CBW - Intra-State supplies attracting IGST</li> </ol> <p>(iii) For every invoice, the period and date of FORM GSTR-1/5 in which such invoice has been declared and filed is being provided. It may be noted that the details added by supplier would reflect in corresponding FORM GSTR-2A of the recipient irrespective of supplier's date of filing. For example, if a supplier files his invoice INV-1 dated 10th November, 2019 in his FORM GSTR-1 of March 2020, the invoice will be reflected in FORM GSTR-2A of March, 2020 only. Similarly, if the supplier files his FORM GSTR-1 for the month of November, on 5th March, 2020, the invoice will be reflected in FORM GSTR-2A of November, 2019 for the recipient.</p>



	<p>(iv) The status of filing of corresponding FORM GSTR-3B for FORM GSTR-1 will also be provided.</p> <p>(v) The table also shows if the invoice or debit note was amended by the supplier and if yes, then the tax period in which such invoice was amended, declared and filed. For example, if a supplier has filed his invoice INV-1 dated 10th November, 2019 in his FORM GSTR-1 of November, 2019, the invoice will be reflected in FORM GSTR-2A of November, 2019. If the supplier amends this invoice in FORM GSTR-1 of December, 2019, the amended invoice will be made available in Table 4 of FORM GSTR-2A of December, 2019. The original record present in Table 3 of FORM GSTR-2A of November 2019 for the recipient will now have updated columns of amendment made (GSTIN, others) and tax period of amendment as December, 2019.</p> <p>(vi) In case, the supplier has cancelled his registration, the effective date of cancellation will be provided.</p>
4 Amendment to Inward supplies received from a registered person including supplies attracting reverse charge (Amendment to table 3)	<p>(i) The table consists of amendment to invoices (including invoice on which reverse charge is applicable) which have been saved/filed by your suppliers in their FORM GSTR-1 and 5.</p> <p>(ii) Tax period in which the invoice was reported originally and type of amendment will also be provided. For example, if a supplier has filed his invoice INV-1 dated 10th November, 2019 in his FORM GSTR-1 of November, 2019, the invoice will be reflected in FORM GSTR-2A of November, 2019. If the supplier amends this invoice in FORM GSTR-1 of December 2019, the amended invoice will be made available in Table 4 of FORM GSTR-2A of December, 2019. The original record present in Table 3 of FORM GSTR-2A of November, 2019 for the recipient will now have updated columns of amendment made (GSTIN, others) and tax period of amendment as December, 2019.</p>
5 Debit / Credit notes received during current tax period	<p>(i) The table consists of the credit and debit notes (including credit/debit notes relating to transactions on which reverse charge is applicable) which have been saved/filed by your suppliers in their FORM GSTR-1 and 5.</p> <p>(ii) If the credit/debit note has been amended subsequently, tax period in which the note has been amended will also be provided.</p> <p>(iii) Note Type:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Credit Note</li> <li>○ Debit Note</li> </ul> <p>(iv) Note supply type:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ R- Regular (Other than SEZ supplies and Deemed exports)</li> <li>○ SEZWP- SEZ supplies with payment of tax</li> <li>○ SEZWOP- SEZ supplies without payment of tax</li> <li>○ DE- Deemed exports</li> <li>○ CBW - Intra-State supplies attracting IGST</li> </ul> <p>(v) For every credit or debit note, the period and date of FORM GSTR-1/5 in which such credit or debit note has been declared and filed is being provided. It may be noted that the details added by supplier would reflect in corresponding FORM GSTR-2A of the recipient irrespective of supplier's filing of FORM GSTR-1. For example, if a supplier files his credit note CN-1 dated 10th November, 2019 in his FORM GSTR-1 of March 2020, the credit note will be reflected in FORM GSTR-2A of March, 2020 only. Similarly, if the supplier files his FORM GSTR-1 for the month of November on 5th March, 2020, the credit note will be reflected in FORM GSTR-2A of November, 2019 for the recipient.</p> <p>(vi) The status of filing of corresponding FORM GSTR-3B of suppliers will also be provided.</p>

	<p>(vii) The table also shows if the credit note or debit note has been amended subsequently and if yes, then the tax period in which such credit note or debit note was amended, declared and filed.</p> <p>(viii) In case, the supplier has cancelled his registration, the effective date of cancellation will be displayed.</p>
6 Amendment to Debit/ Credit notes (Amendment to 5)	<p>(i) The table consists of the amendments to credit and debit notes (including credit/debit notes on which reverse charge is applicable) which have been saved/filed by your suppliers in their FORM GSTR-1 and 5.</p> <p>(ii) Tax period in which the note was reported originally will also be provided.</p>
7 ISD credit received	<p>(i) The table consists of the details of the ISD invoices and ISD credit notes which have been saved/filed by an input service distributor in their FORM GSTR-6.</p> <p>(ii) Document Type :  <ul style="list-style-type: none"> <li>o ISD Invoice</li> <li>o ISD Credit Note</li> </ul> </p> <p>(iii) If ISD credit note is issued subsequent to issue of ISD invoice, original invoice number and date will also be shown against such credit note. In case document type is ISD Invoice these columns would be blank</p> <p>(iv) For every ISD invoice or ISD credit note, the period and date of FORM GSTR-6 in which such respective invoice or credit note has been declared and filed is being provided.</p> <p>(v) The status of eligibility of ITC on ISD invoices as declared in FORM GSTR-6 will be provided.</p> <p>(vi) The status of eligibility of ITC on ISD credit notes will be provided.</p>
8 Amendment to ISD credit received	<p>(i) The table consists of the details of the amendments to details of the ISD invoices and ISD credit notes which have been saved/filed by an input service distributor in their FORM GSTR-6.</p>
9 TDS / TCS credit received	<p>(i) The table consists of the details of TDS and TCS credit from FORM GSTR-7 and FORM GSTR-8 and its amendments in a tax period.</p> <p>(ii) A separate facility will be provided on the common portal to accept/reject TDS and TCS credit.</p>
10 & 11 Details of Import of goods from overseas on bill of entry and from SEZ units and developers and their respective amendments	<p>(i) The table consists of details of IGST paid on imports of goods from overseas and SEZ units / developers on bill of entry and amendment thereof.</p> <p>(ii) The ICEGATE reference date is the date from which the recipient is eligible to take input tax credit.</p> <p>(iii) The table also provides if the Bill of entry was amended.</p> <p>(iv) Information is provided in the tables based on data received from ICEGATE. Information on certain imports such as courier imports may not be available. ”.</p>

9. In the said rules, in **FORM GSTR-5**, -

(i). in the table,-

(a) in serial number 2, after entry (c), the following entries shall be inserted, namely:-

“(d)	ARN	Auto Populated
(e)	Date of ARN	Auto Populated.”;

(b) in serial number 10,-

(A) in the heading, after the words, “Total tax liability”, the brackets and words “(including reverse charge liability, if any)”, shall be inserted;

(B) after serial number 10B and the entries thereagainst, the following serial number and entries thereagainst shall be inserted, namely,-

“10C. On account of inward supplies liable to reverse charge					
					.”;

(ii) in the instructions, -

(a) for paragraph 7, the following paragraph shall be substituted, namely:-

“7. Invoice-level information, rate-wise, pertaining to the tax period should be reported as under:-

- (i.) for all B to B supplies (whether inter-State or intra-State), invoice level details should be uploaded in Table 5;
  - (ii.) for all inter-state B to C supplies, where invoice value is more than Rs. 2,50,000/- (B to C Large) invoice level detail to be provided in Table 6; and
  - (iii.) for all B to C supplies, other than those reported in table 6, shall be reported in Table 7 providing State-wise summary of such supplies.”;
- (b) in paragraph 8, in clause (ii), after the words, “invoice value is more than”, the word “rupees”, shall be inserted;
- (c) for paragraph 10, the following paragraph shall be substituted, namely: -  
 “10. Table 10 consists of tax liability on account of outward supplies declared in the current tax period and negative ITC on account of amendment to import of goods in the current tax period. Inward supplies attracting reverse charge shall be reported in Part C of the table.”.

10. In the said rules, in **FORM GSTR-5A**, -

(i) against serial number 4 and entries thereagainst, the following entries shall be inserted, namely: -

“4(a) ARN:

4(b) Date of ARN:”;

(ii) for serial number 6, the following shall be substituted, namely: -

**“6. Calculation of interest, or any other amount**

*(Amount in Rupees)*

Serial Number	Description	Place of supply (State/UT)	Amount due (Interest/ Other)	
			Integrated tax	Cess
1	2	3	4	5
1.	Interest			
2.	Others			
	Total			

(iii). for serial number 7, the following shall be substituted, namely:-

**“7. Tax, interest and any other amount payable and paid**

*(Amount in Rupees)*

Serial Number	Description	Amount payable		Debit entry no.	Amount paid	
		Integrated tax	Cess		Integrated tax	Cess
1	2	3	4	5	6	7
1.	Tax Liability (based on Table 5 & 5A)					
2.	Interest (based on Table 6)					
3.	Others (based on Table 6)					

11. In the said rules, in **FORM GSTR-9**, -

- (i) in the Table, -
  - (a) against serial number 8C, in column 2, for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely:-  
“ITC on inward supplies (other than imports and inward supplies liable to reverse charge but includes services received from SEZs) received during the financial year but availed in the next financial year up to specified period”;
  - (b) against Pt. V, for the heading, the following heading shall be substituted, namely:-  
“Particulars of the transactions for the financial year declared in returns of the next financial year till the specified period.”;
- (ii) in the instructions, -
  - (a) after paragraph 2, the following entry shall be inserted, namely,-  
“2A. In the Table, against serial numbers 4, 5, 6 and 7, the taxpayers shall report the values pertaining to the financial year only. The value pertaining to the preceding financial year shall not be reported here.”
  - (b) in paragraph 4, -
    - (A) after the words, letters and figures, “that additional liability for the FY 2017-18 or FY 2018-19”, the word, letters and figures “or FY 2019-20” shall be inserted;
    - (B) in the Table, in second column, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19” wherever they occur, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted;
  - (c) in paragraph 5, in the Table, in second column, -
    - (A) against serial number 6B, after the entries, the following entry shall be inserted, namely: -  
“For FY 2019-20, the registered person shall report the breakup of input tax credit as capital goods and have an option to either report the breakup of the remaining amount as inputs and input services or report the entire remaining amount under the “inputs” row only.”;
    - (B) against serial number 6C and serial number 6D, -
      - (i) after the entry ending with the words “entire input tax credit under the “inputs” row only.”, the following entry shall be inserted, namely: -  
“For FY 2019-20, the registered person shall report the breakup of input tax credit as capital goods and have an option to either report the breakup of the remaining amount as inputs and input services or report the entire remaining amount under the “inputs” row only.”;
      - (ii) in the entry ending with the words, figures and letters “Table 6C and 6D in Table 6D only.”, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19”, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted;
    - (C) against serial number 6E, after the entry, the following entry shall be inserted, namely: -  
“For FY 2019-20, the registered person shall report the breakup of input tax credit as capital goods and have an option to either report the breakup of the remaining amount as inputs and input services or report the entire remaining amount under the “inputs” row only.”;
    - (D) against serial number 7A, 7B, 7C, 7D, 7E, 7F, 7G and 7H, in the entry, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19”, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted.;
    - (E) against serial number 8A, after the entry, the following entry shall be inserted, namely: -  
“For FY 2019-20, it may be noted that the details from **FORM GSTR-2A** generated as on the 1st November, 2020 shall be auto-populated in this table.”;
    - (F) against serial number 8C, for the existing entries, the following entry shall be substituted, namely:-  
“Aggregate value of input tax credit availed on all inward supplies (except those on which tax is payable on reverse charge basis but includes supply of services received from SEZs) received during the financial year for which the annual return is being filed

for but credit on which was availed in the next financial year within the period specified under Section 16(4) of the HGST Act, 2017.”;

- (d) in paragraph 7, –
    - (A) after the words and figures “April 2019 to September 2019.”, the following shall be inserted, namely: -  
 “For FY 2019-20, Part V consists of particulars of transactions for the previous financial year but paid in the **FORM GSTR-3B** between April 2020 to September 2020.”;
    - (B) in the Table, in second column, -
      - (I) against serial number 10 and 11, after the entries, the following entry shall be inserted, namely: -  
 “For FY 2019-20, Details of additions or amendments to any of the supplies already declared in the returns of the previous financial year but such amendments were furnished in Table 9A, Table 9B and Table 9C of **FORM GSTR-1** of April 2020 to September 2020 shall be declared here.”;
      - (II) against serial number 12, -
        - (1) in the entry beginning with the word, letters and figures “For FY 2018-19” after the words “for filling up these details.”, the following entry shall be inserted, namely: -  
 “For FY 2019-20, Aggregate value of reversal of ITC which was availed in the previous financial year but reversed in returns filed for the months of April 2020 to September 2020 shall be declared here. Table 4(B) of **FORM GSTR-3B** may be used for filling up these details. For FY 2019-20, the registered person shall have an option to not fill this table.”;
        - (2) in the entry beginning with the word, letters and figures “For FY 2017-18” and ending with the words “an option to not fill this table.”, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19”, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted;
    - (III) against serial number 13, –
      - (1) in the entry beginning with the word, letters and figures “For FY 2018-19” after the words, letters and figures “in the annual return for FY 2019-20.”, the following entry shall be inserted, namely: -  
 “For FY 2019-20, Details of ITC for goods or services received in the previous financial year but ITC for the same was availed in returns filed for the months of April 2020 to September 2020 shall be declared here. Table 4(A) of **FORM GSTR-3B** may be used for filling up these details. However, any ITC which was reversed in the FY 2019-20 as per second proviso to sub-section (2) of section 16 but was reclaimed in FY 2020-21, the details of such ITC reclaimed shall be furnished in the annual return for FY 2020-21.”;
      - (2) in the entry beginning with the word, letters and figures “For FY 2017-18” and ending with the words “an option to not fill this table.”, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19”, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted;
  - (e) in paragraph 8, in the Table, under second column, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19” wherever occurring, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted.
12. In the said rules, in **FORM GSTR-9C**, in the instructions, -
    - (i) in paragraph 4, in the Table, under second column, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19” wherever occurring, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted;
    - (ii) in paragraph 6, in the Table, under second column, for the letters, figures and word “FY 2017-18 and 2018-19” wherever occurring, the letters, figures and word “FY 2017-18, 2018-19 and 2019-20” shall be substituted.
  13. In the said rules, in **FORM GST RFD-01**, in Annexure-1, in Statement-2, in the heading the brackets, word and letters“(accumulated ITC)”, shall be omitted.



19. In the , in **FORM GST DRC-09**, for the existing table, the following table shall be substituted, namely: -

“Act	Tax/Cess	Interest	Penalty	Fee	Others	Total
1	2	3	4	5	6	7
Integrated tax						
Central tax						
State/UT tax						
Cess						
<b>Total</b>						<b>.”</b>

20. In the sairules, in **FORM GST DRC-24**, for the existing table, the following table shall be substituted, namely:-

“Act	Tax	Interest	Penalty	Fee	Other Dues	Total Arrears
1	2	3	4	5	6	7
Central tax						
State / UT tax						
Integrated tax						
Cess						<b>.”</b>

21. In the d rules, in **FORM GST DRC-25**, for the existing table, the following table shall be substituted, namely:-

“Act	Tax		Interest	Penalty	Fee	Other Dues	Total Arrears
1	2		3	4	5	6	7
Central tax							
State / UT tax							
Integrated tax							
Cess							<b>.”</b>

ANURAG RASTOGI,  
Principal Secretary to Government Haryana,  
Excise and Taxation Department.